

SKRIPSI
PENGARUH RASIO KEUANGAN, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2021-2023



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : ABIGAIL CHRISTY

NPM : 125210168

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

2024

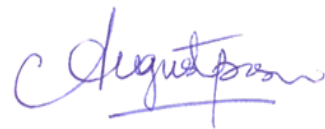
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PESETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ABIGAIL CHRISTY
NIM : 125210168
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH RASIO KEUANGAN,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC*
MATERIALS YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-
2023

Jakarta, 23 November 2024

Pembimbing,



Augustpaosa Nariman, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPA

Pengesahan

Nama : ABIGAIL CHRISTY
NIM : 125210168
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Basic Materials Tahun 2021-2023
Title : The Influence of Financial Ratios, Company Size and KAP Size on Audit Report Lag in Basic Materials Sector Companies in 2021-2023

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 08-Januari-2025.

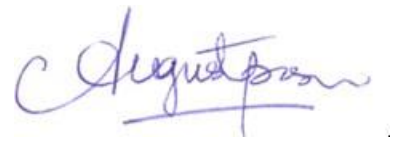
Tim Penguji:

1. JAMALUDDIN ISKAK, Dr., MSI., AK., CPI., CA., CPA
2. AUGUSTPAOSA NARIMAN, S.E., M.Ak., Ak.,CA.,CPA
3. HERLIN TUNDJUNG SETIJANINGSIH, Dr. S.E., Ak., M.Si, CA.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:

AUGUSTPAOSA NARIMAN, S.E., M.Ak., Ak.,CA.,CPA
NIK/NIP: 10110011



Jakarta, 08-Januari-2025

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

JAKARTA

ABSTRAK

**PENGARUH RASIO KEUANGAN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT
LAG**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan jumlah sampel yang digunakan adalah sebanyak 62 perusahaan. Model regresi data panel yang digunakan adalah *random effect model*. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan EViews versi 12. Hasil yang didapat dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*, ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan solvabilitas, likuiditas dan ukuran kantor akuntan publik tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik

The purpose of this study is to obtain empirical evidence regarding the effect of profitability, solvency, liquidity, company size and public accounting firm size on audit report lag in basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. This study uses a quantitative method with a sampling technique using purposive sampling. This study uses secondary data with the number of samples used being 62 companies. The panel data regression model used is the random effect model. The results obtained from this study indicate that profitability has a negative and significant effect on audit report lag, company size has a positive and significant effect on audit report lag, while solvability, liquidity and public accounting firm size have no significant effect on audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, profitability, solvability, liquidity, firm size, size of public accountant.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dari awal hingga akhir. Skripsi dengan judul “Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.” disusun dengan tujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar S1 Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini tentunya tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung:

1. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
2. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS., ACPA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Augustpaosa Nariman S.E., M.Ak., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Segenap Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara.
5. Mama, Papa, dan adik-adik tercinta yang selalu memberikan dukungan, doa dan motivasi, serta mendorong penulis untuk selalu tetap semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Helisse Arteja selaku teman sekolah penulis yang selalu membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Parcella Glatia Elfenso dan Shania Esthefanie Tuju selaku teman selama masa perkuliahan yang senantiasa menemani, menghibur, dan mendengarkan segala kesenangan maupun keluh kesah penulis.
8. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis, yang telah membantu kelancaran dalam proses pembuatan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dan masih banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun agar penulis dapat menjadi lebih baik lagi di kemudian hari. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca. Atas perhatiannya penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 12 Desember 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Abigail Christy', with a large, stylized initial 'A'.

Abigail Christy

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PESETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
Bab I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah.....	4
3. Batasan Masalah	6
4. Rumusan Masalah	6
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Manfaat Penelitian	7
Bab II LANDASAN TEORI.....	8
A. Gambaran Umum Teori.....	8
1. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	8
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	9
3. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
B. Definisi Konseptual Variabel	11
1. <i>Audit Report Lag</i>	11
2. Profitabilitas	11
3. Solvabilitas.....	12
4. Likuiditas	12
5. Ukuran Perusahaan	12

6. Ukuran Kantor Akuntan Publik	13
C. Kaitan antara Variabel-Variabel	13
1. Profitabilitas dengan <i>Audit Report Lag</i>	13
2. Solvabilitas dengan <i>Audit Report Lag</i>	14
3. Likuiditas dengan <i>Audit Report Lag</i>	15
4. Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Report Lag</i>	15
5. Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan <i>Audit Report Lag</i>	16
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	22
1. Kerangka Berpikir	22
2. Hipotesis	22
a) Profitabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
b) Solvabilitas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
c) Likuiditas terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
d) Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
e) Ukuran Kantor Akuntan Publik <i>Audit Report Lag</i>	24
Bab III METODE PENELITIAN	25
A. Desain Penelitian	25
B. Populasi, Teknik Pengambilan Sampel, dan Ukuran Sampel	25
1. Populasi	25
2. Teknik Pengambilan Sampel	25
3. Ukuran Sampel	26
C. Operasional Variabel dan Instrumen	26
D. Analisis Data	29
E. Asumsi Analisis Data	31
Bab IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
A. Deskripsi Subjek Penelitian	35
B. Deskripsi Objek Penelitian	39
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data	42
D. Hasil Analisis Data	49
E. Pembahasan	53
Bab V PENUTUP	61

A. Kesimpulan.....	61
B. Keterbatasan dan Saran.....	63
1. Keterbatasan.....	63
2. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	73
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	74
SURAT PERNYATAAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Variabel Operasional dan Pengukuran	28
Tabel 3. 2 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	34
Tabel 4. 1 Pemilihan Populasi Penelitian	36
Tabel 4. 2 Data Sampel Perusahaan.....	37
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4. 5 Uji Heterokedastisitas	45
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4. 7 Uji Chow	47
Tabel 4. 8 Uji Hausman	47
Tabel 4. 9 Uji Langrange Multiplier	48
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi Random Effect	49
Tabel 4. 11 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	22
Gambar 4. 1 Uji Normalitas (Sebelum Outlier).....	42
Gambar 4. 2 Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Durbin Watson	73
--------------------------------------	----

Bab I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan berisi catatan mengenai kondisi finansial perusahaan selama periode akuntansi digunakan untuk mengevaluasi sejauh mana kinerja perusahaan. Laporan keuangan memiliki sifat seperti relevansi, kejelasan, keandalan dan kemudahan dalam perbandingan. Informasi disajikan tepat waktu akan sangat berguna dan relevan dengan keadaan yang sedang terjadi, sehingga dapat memberikan informasi yang diperlukan pengguna dalam mengambil suatu keputusan (Leonita & Triani, 2022). Ketepatan waktu sangat penting untuk memastikan laporan keuangan tetap relevan. Jika laporan keuangan tidak disampaikan tepat waktu, akibatnya penjelasan yang tercantum di dalamnya menjadi kurang tepat (Deasy & Iskak, 2021).

Sesuai batas waktu yang sudah ditetapkan oleh Pengawas Bursa, laporan keuangan hasil audit harus dipublikasikan oleh perusahaan yang sudah tercatat dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) (Febrianty & Raharja, 2024). Laporan keuangan sudah diselesaikan oleh pihak manajemen dan telah melalui proses audit oleh auditor eksternal wajib dilaporkan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Tujuannya adalah untuk mendapatkan legitimasi dan meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap laporan keuangan yang disajikan kepada masyarakat (Jura & Tewu, 2021).

Terdapat peraturan dari OJK untuk memastikan perusahaan tidak terlambat mengirimkan laporan keuangan. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 mengenai Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik mengatur bahwa emiten harus mengungkapkan laporan keuangan tahunan kepada masyarakat tidak lewat dari akhir bulan ketiga sesudah tanggal laporan keuangan tahunan. Perusahaan yang menyampaikan

laporan keuangan tepat waktu ke masyarakat menunjukkan bahwa perusahaan dapat menyampaikan informasi yang membantu investor dalam membuat keputusan (Arumningtyas & Ramadhan, 2019).

Dalam menjaga kepatuhan perusahaan terhadap peraturan yang telah diterbitkan, BEI menetapkan peraturan mengenai sanksi serta denda yang diatur dalam Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor Kep-307/BEJ/07-2004. Perusahaan akan mendapat hukuman dan denda sesuai dengan Peraturan Nomor I-H ketentuan II.6 oleh Bursa Efek Indonesia (BEI). Dalam hal ini, perusahaan akan menerima Peringatan tertulis I sampai dengan III, dengan Peringatan tertulis II dan III disertai dengan denda sebesar Rp 50.000.000 dan Rp 150.000.000, serta suspensi yang akan berlaku mulai hari kalender ke-91 sejak lewatnya tenggat waktu pengajuan laporan keuangan. Ada banyak perusahaan yang masih telat mengirimkan laporan keuangan meskipun sudah diberlakukan peraturan yang menetapkan batas waktu penyampaian laporan keuangan beserta sanksinya. Per 1 Juli 2024, BEI mencatat bahwa terdapat 53 perusahaan tercatat dan 2 *Exchange Traded Fund* (ETF) yang belum menyampaikan laporan keuangan sudah diaudit per 31 Desember 2023, diantaranya ada berasal dari sektor *basic materials*. Sektor *basic materials* sendiri memiliki beberapa sub-sektor yaitu barang kimia, logam dan mineral, material konstruksi, perhutanan dan kertas, serta wadah dan kemasan (Binekasri, 2024). Situasi tersebut memberikan peluang untuk melakukan penelitian lebih lanjut, terutama mengenai dampak keterlambatan pelaporan keuangan terhadap kinerja perusahaan dan sektor *basic materials*.

Keterlambatan dalam melakukan audit tentunya akan mengakibatkan tertundanya penyampaian laporan keuangan perusahaan. Keterlambatan laporan audit adalah ketika laporan audit belum selesai, yang dihitung dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal laporan audit diterbitkan. Keterlambatan laporan audit adalah penyebab laporan audit tertunda. (Prabowo & Zulfikar, 2024). Perusahaan mengirimkan laporan keuangan yang tepat waktu kepada masyarakat memperlihatkan berita yang bermakna buat investor

untuk mengambil keputusan (Arumningtyas & Ramadhan, 2019). Profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah beberapa faktor yang diperkirakan bisa memengaruhi keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Maka dari itu, penting untuk mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi *audit report lag* untuk memahami penyebab *audit report lag*.

Kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan keuntungan, yang dikenal sebagai profitabilitas. Kemampuan ini memperlihatkan indikator kinerja perusahaan yang baik. Profitabilitas yang tinggi akan memberikan kabar baik kepada investor dan memotivasi perusahaan untuk segera mempublikasikan laporan keuangannya tepat waktu (Endri et al., 2024). Berbeda dengan perusahaan yang memiliki profitabilitas rendah akan memberikan kabar buruk yang menyebabkan menurunnya penilaian kinerja perusahaan (Febrianty & Raharja, 2024).

Solvabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk mengukur sejauh mana perusahaan dapat melunasi kewajibannya. Perusahaan akan mengalami kesulitan keuangan (*financial distress*) apabila tingkat hutang tinggi. Kondisi ini menyebabkan auditor menjadi hati-hati dalam menjalankan audit terhadap perusahaan dengan tingkat solvabilitas yang tinggi, yang pada akhirnya memperpanjang proses audit dan berpengaruh pada keterlambatan penerbitan laporan audit (Pratiwi & Kusumawati, 2023).

Menurut (Tumanggor & Lubis, 2022), likuiditas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk melunasi hutangnya secara cepat atau saat jatuh tempo ketika ditagih. Likuiditas tinggi mengindikasikan perusahaan mempunyai kemampuan untuk membayar hutang-hutangnya dengan cepat. Hal ini menunjukkan kinerja perusahaan yang baik cenderung segera menyelesaikan laporan keuangan mereka, yang dapat mengurangi durasi keterlambatan laporan audit (Harini & Siregar, 2020). Namun, likuiditas yang rendah dapat meningkatkan risiko bisnis karena menunjukkan bahwa perusahaan menghadapi kesulitan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya.

Tingginya risiko bisnis membuat auditor menjadi lebih berhati-hati dalam proses audit, sehingga menyebabkan durasi *audit report lag* menjadi lebih lama (Pratiwi & Kusumawati, 2023).

Menurut (Machmuddah et al., 2020), jumlah aset perusahaan dapat mencerminkan skala atau ukuran perusahaan tersebut. Makin besar perusahaan, maka makin cepat perusahaan tersebut melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit. Kecil kemungkinan untuk mengurangi kesalahan dalam laporan keuangan, ini disebabkan perusahaan besar mempunyai pengawasan internal yang baik. Selain itu, perusahaan berskala besar pun memiliki sumber daya keuangan yang memadai untuk menanggung biaya audit yang tinggi, memanfaatkan teknologi yang lebih canggih, dan memenuhi berbagai tuntutan dari investor serta peraturan yang berlaku (Jura & Tewu, 2021).

Ukuran kantor akuntan publik adalah besar kecilnya skala KAP, terbagi menjadi dua kelompok, yaitu KAP besar yang bekerja sama dengan *Big Four* dan KAP kecil yang tidak bekerja sama dengan *Big Four* (Leonita & Triani, 2022). KAP *Big Four* memiliki teknologi, fasilitas, serta sistem pengendalian personal dan organisasi yang dapat meningkatkan kualitas audit. KAP *Big Four* juga didukung oleh tenaga ahli, yang membuat proses audit lebih efisien dibandingkan dengan KAP *NonBigFour* (Endri et al., 2024). KAP yang tergolong dalam *Big Four* adalah PricewaterhouseCoopers (PwC), Deloitte, Ernst & Young (E&Y), and KlynveldPeat MarwickGoerdeler (KPMG).

Sejalan dengan latar belakang yang sudah disampaikan, penelitian ini berjudul **”Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023”**.

2. Identifikasi Masalah

Sesuai penelitian (Jura & Tewu, 2021) serta (Endri et al., 2024) memperlihatkan profitabilitas berdampak negatif dan signifikan dengan *audit*

report lag. Hal ini berbeda dengan temuan dari penelitian (Effendi & Tirtajaya, 2022), membuktikan profitabilitas berdampak positif namun tidak signifikan dengan *audit report lag*.

Menurut hasil penelitian (Pratiwi & Kusumawati, 2023), (Machmuddah et al., 2020), (Niamianti et al., 2021), solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan dengan *audit report lag*. Sementara itu, penelitian dari (Fitriana & Bahri, 2022) dan (Ayuningtyas & Riduwan, 2020) memberitahukan solvabilitas berpengaruh negative, tetapi tidak signifikan terhadap *audit report lag*.

Menurut hasil penelitian (Leonita & Triani, 2022), (Niamianti et al., 2021) menemukan likuiditas bernilai negatif dan signifikan dengan *audit report lag*. Sebaliknya, penelitian oleh (Effendi & Tirtajaya, 2022), (Fadrul et al., 2021) menandakan likuiditas bernilai positif, namun tidak signifikan dengan *audit report lag*.

Sesuai hasil dari (Jura & Tewu, 2021), (Niamianti et al., 2021) memperlihatkan pengaruh negatif dan signifikan antara ukuran perusahaan dan *udit report lag*. Di sisi lain, penelitian dari (Endri et al., 2024), (Fadrul et al., 2021) membuktikan ukuran perusahaan bernilai positif, tetapi tidak signifikan dengan *audit report lag*.

Temuan dari (Endri et al., 2024), (Machmuddah et al., 2020) menandakan ukuran KAP pengaruh negatif dan signifikan dengan *audit report lag*. Berbeda dengan temuan dalam penelitian (Fitriana & Bahri, 2022) dan (Yendrawati & Mahendra, 2018) menemukan bahwa ukuran akuntan publik berpengaruh positif, tapi tidak signifikan dengan *audit report lag*.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian sudah dilakukan sebelumnya oleh (Fujianti & Satria, 2020). Berikut ini adalah beberapa perbedaan antara penelitian ini dan penelitian yang telah dilakukan sebelumnya, yakni:

- 1) Pada penelitian ini penulis menambah dua variabel independen, yaitu variabel likuiditas (Yendrawati & Mahendra, 2018) dan variabel ukuran akuntan publik (Machmuddah et al., 2020) pada penelitian ini.

2) Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2015-2016 adalah objek penelitian yang direplikasi, tetapi objek penelitian yang dikenakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023.

3. Batasan Masalah

Pembatasan masalah dalam penelitian ini diperlukan agar lebih fokus pada masalah yang akan dibahas. Variabel yang diteliti adalah *audit report lag* sebagai variabel dependen, sedangkan variabel independen yang diteliti mencakup profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik. Objek penelitian ini difokuskan pada perusahaan di sektor *basic materials* sudah tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah disampaikan, permasalahan yang menjadi focus penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?
- b. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*?
- c. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag*?
- d. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*?
- e. Apakah ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit report lag*?

B. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Dengan berdasarkan rumusan tersebut, penelitian ini bertujuan untuk melakukan pengujian empiris terkait dengan.

- a. Pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*.
- b. Pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*.
- c. Pengaruh likuiditas terhadap *audit report lag*.
- d. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.
- e. Pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit report lag*.

2. Manfaat Penelitian

Diharapkan bahwa penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak. Bagi perusahaan, penelitian ini nantinya dapat membantu perusahaan untuk memahami alasan mengapa laporan audit lama. Bagi investor, penelitian ini diharapkan bisa membantu investor untuk mengambil keputusan. Bagi auditor, penelitian ini diharapkan dapat membantu auditor sebagai acuan untuk memperbaiki dan mempercepat proses audit di masa mendatang. Diharapkan bisa menjadi sumber referensi yang berguna bagi peneliti di masa depan, khususnya ingin mengetahui lebih lanjut mengenai *audit report lag*, serta memberikan wawasan dan pengetahuan terkait *audit report lag*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S., Hakim, M. Z., & Rustandi, R. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2015). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 21–39.
- Adang, F., & Wijoyo, A. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 9(1), 118–134.
<https://doi.org/10.24252/jiap.v9i1.38919>
- Adrea, S. N. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(2), 14–30.
<https://doi.org/10.55963/jraa.v9i2.463>
- Agre, R. A., & Febrianto, R. (2023). Determinants of Audit Report Lags of Public Companies in Indonesia. *International Journal of Economics and Business Issues*, 2(2), 55–64. <https://doi.org/10.59092/ijebi.vol2.iss2.35>
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Indicators : Journal of Economic and Business*, 1(2), 141–153.
<https://doi.org/10.47729/indicators.v1i2.37>
- Ayuningtyas, M. I., & Riduwan, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 2–21.
- Binekasri, R. (2024). 53 Emiten Ini Belum Sampaikan Laporan Keuangan 2023, Kena Sanksi Bursa. CNBC Indonesia.
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20240703160535-17-551517/53->

emiten-ini-belum-sampaikan-laporan-keuangan-2023-kena-sanksi-bursa

Bougie, R., & Sekaran, U. (2020). *Research Methods for Business* (8th ed.). John Wiley & Sons, Inc.

Bursa Efek Indonesia. (2004). *KEPUTUSAN DIREKSI PT BURSA EFEK JAKARTA NOMOR : Kep-307/BEJ/07-2004 TENTANG PERATURAN NOMOR I-H TENTANG SANKSI* (pp. 1–6).

Candra, J. G., & Trisnawati, I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Faktor Lainnya Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 111–122. <http://repository.ugr.ac.id:1015/917/>

Chasanah, I. U., & Sagoro, E. M. (2017). FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN LQ-45. *Jurnal Profita*, 4(2), 1–21.

Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal EMBA*, 7(3), 3069–3078.

Deasy, S., & Iskak, J. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 3(4), 1748–1755. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/jpa.v3i4.15285>

Desiani, I., & Herawaty, V. (2024). PENGARUH OPINI AUDIT , KUALITAS AUDIT DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 777–786. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v4i2.20932>

Dewanto, M. D., & Darsono. (2023). PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE DAN

- REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Diponegoro Journal of Accounting*, Volume 12(3), Halaman 1-13. <https://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting%0AVolume>
- Dewi, S., Setiawan, F., & Karsam. (2023). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022. *Jurnal Studia Akuntansi Dan Bisnis*, 11(1), 29–42.
- Effendi, M. A., & Tirtajaya, V. S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Faktor Lainnya Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi SM*, 2(2), 493–504.
- Endri, E., Dewi, S. S., & Pramono, S. E. (2024). The determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(1), 1–12. [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.01](https://doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.01)
- Fadrul, & Astuti, S. (2019). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2013-2017 ABSTRAK. *BILANCIA*, 3(1), 45–56.
- Fadrul, Lianto, K., Febriansyah, E., & Suharti. (2021). ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN BESAR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019. *Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis*, 6(1), 78–90.
- Febrianty, K., & Raharja, S. (2024). Effect of Firm Size, Profitability, and Audit Opinion on Audit Report Lag (in Mining Company Registered in Indonesia's Stock Exchange for the Financial Year between 2017 and 2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(1), 1–15. <http://ejournal->

s1.undip.ac.id/index.php/accounting

- Fitriana, D. E., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Entitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 964–976. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.704>
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm size, Profitability, Leverage as Determinants of Audit Report Lag: Evidence From Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 61–67. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>
- Gaol, R. L., & Sitohang, M. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 207–228. <https://doi.org/10.54367/jrak.v6i2.1058>
- Ghozali, H. I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2020). *25 Grand Theory : 25 teori besar ilmu manajemen, akuntansi dan bisnis (untuk landasan teori skripsi, tesis dan disertasi)*. Yoga Pratama.
- Handoko, B. L., Deniswara, K., & Nathania, C. (2019). Effect of Profitability , Leverage , Audit Opinion and Firm Reputation toward Audit Report Lag. *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering (IJITEE)*, 9(1), 2214–2219. <https://doi.org/10.35940/ijitee.A4787.119119>
- Handoko, B. L., & Marshella, M. (2020). Analysis of Factors Affecting Audit Report Lag in the Consumer Goods Industrial Manufacturing Company. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(6), 362–375.
- Harini, G., & Siregar, L. M. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS (ROE), LIKUIDITAS (CR) UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017. *Menara Ekonomi*, 4(1), 47–55.

- Herlambang, M., & Hastuti, R. T. (2021). FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN INDEKS LQ45 DI BEI. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, III(2), 748–756.
- Ismayanti, N. K. T., Asana, G. H. S., & Dewi, T. K. (2023). Pengaruh likuiditas, profitabilitas, solvabilitas, ukuran dan umur perusahaan terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur di bei. *Jarac*, 4(2), 202–217. <http://jarac.triatmamulya.ac.id/index.php/Jarac/article/view/84>
- Jayati, R. D., Machmuddah, Z., & Utomo, S. D. (2020). AUDIT REPORT LAG: FAKTOR YANG MEMPENGARUHI. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 17(1), 115–130.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Jura, J. V. J., & Tewu, M. D. (2021). Factors Affecting Audit Report Lag (Empirical Studies on Manufacturing Listed Companies on the Indonesia Stock Exchange). *Petra International Journal of Business Studies*, 4(1), 44–54. <https://doi.org/10.9744/ijbs.4.1.44-54>
- Leonita, E. D., & Triani, N. N. A. (2022). Determinan audit report lag pada seluruh perusahaan terdaftar di BEI tahun 2020. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(12), 5552–5563. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i12.2049>
- Machmuddah, Z., Iriani, A. F., & St. Utomo, D. (2020). Influencing Factors of Audit Report Lag: Evidence from Indonesia Zaky. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 9(6), 148–156. <https://doi.org/10.36941/AJIS-2020-0119>
- Malau, Y. N., Anggeresia, W., Prima, U., & Negeri, P. (2024). Pengaruh Solvabilitas , Audit Effort , Likuiditas , dan Audit Fee Terhadap Audit

- Report Lag Pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Audit & Perpajakan*, 4(1), 1–12.
<https://doi.org/doi.org/10.47709/jap.v4i1.3732> Pengaruh
- Meiryani, Wijaya, H. C., Sudrajat, J., & Maryani, D. (2022). The Influence of Company Size , Financial Leverage , and Public Accounting Firm Size on Audit Report Lag : Empirical Study of the Mining Company. *Science and Technology Publications*, 206–214.
<https://doi.org/10.5220/0011243500003376>
- Nani. (2022). *Step by Step Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews* (E. G. Ahmad & A. Nurcahyani (eds.)). Visi Intelegensia.
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Tobing, C. E. R. L. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik dan Analisa Data dengan SPSS-STATA-EVIEWS*. Madenatera.
- Niamianti, N. W., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. . B. (2021). FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 230–241.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. In *Ojk.Go.Id* (pp. 1–13).
<https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- Prabowo, P., & Zulfikar. (2024). PENGARUH FAKTOR-FAKTOR KEUANGAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2020-2022. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi.*, 5(1), 181–199. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.409>
- Pratiwi, S. S., & Kusumawati, E. (2023). The Effects of Liquidity, Profitability,

- Solvency, Company Size, and Managerial Ownership on Audit Report Lag (Empirical Study of Non-Financial Companies on the IDX in 2019-2021). *International Journal of Latest Research in Humanities and Social Science*, 06(03), 148–158. www.ijlrhss.com
- Sarjono, H., Handoko, B. L., & Soeratin, B. S. (2023). Influence of Good Corporate Governance , Profitability , Solvability and Audit Firm Reputation to Audit Report Lag on CPO Sector. *Kurdish Studies*, 11(2), 5032–5040.
- Shofiyah, L., & Suryani, A. W. (2020). Audit Report Lag and Its Determinants. *3rd International Research Conference on Economics and Business*, 2020(29), 202–221. <https://doi.org/10.18502/kss.v4i7.6853>
- Sugiyono, P. D. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (D. I. Sutopo (ed.)). Alfabeta.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Tannuka, S. (2018). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTATE, DAN KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011- 2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 354–368.
- Tumanggor, R. A., & Lubis, M. S. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran perusahaan terhadap audit delay tahun 2017-2019. *Owner*, 6(2), 1208–1220. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.736>
- Widiastuti, I. D., & Kartika, A. (2018). UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, UMUR PERUSAHAAN, SOLVABILITAS DAN

- UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(1), 20–34.
- Yendrawati, R., & Mahendra, V. W. (2018). The Influence of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag. *International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(12), 5170–5178. <https://doi.org/10.18535/ijsshi/v5i12.13>
- Yusnia, V., & Kanti, A. (2021). Factors that Influence the Audit Report Lag Among Non-Financial Companies in Indonesia Stock Exchange. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 174, 135–143.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama Lengkap : Abigail Christy
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 05 Desember 2002
Alamat : Taman Palem Lestari Blok A36 No.2
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Kristen
Kewarganegaraan : Indonesia
Telepon : 085281199384
Email : abigail.125210168@stu.untar.ac.id

Data Pendidikan Formal

2021 – Sekarang : Universitas Tarumanagara, Jurusan Akuntansi dan
Bisnis
2018 – 2021 : SMK Kristen Cendrawasih
2015 – 2018 : SMP Kristen Cendrawasih
2009 – 2015 : SD Galatia 3

Jakarta, 12 Desember 2024



Abigail Christy

SURAT PERNYATAAN

Pernyataan

Nama : ABIGAIL CHRISTY
NIM : 125210168
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan dan
Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan
Sektor Basic Materials Tahun 2021-2023

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil kerja saya sendiri di bawah bimbingan Tim Pembimbing dan bukan hasil plagiasi dan/atau kegiatan curang lainnya.

Jika saya melanggar pernyataan ini, maka saya bersedia dikenakan sanksi sesuai aturan yang berlaku di Universitas Tarumanagara.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 12-Desember-2024
Yang menyatakan



ABIGAIL CHRISTY
NIM. 125210168